



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**GASTOS DEDUCIBLES DEL DIRECTORIO Y ESTADOS
FINANCIEROS EN LA EMPRESA SANTIPLAST S.R.L. SAN JUAN DE
LURIGANCHO – LIMA – 2013**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE LICENCIADO
EN CONTABILIDAD**

AUTOR:

ROSA MARIA LOA PALACIOS

ASESOR:

Mg. MARTHA AMES COCA

LINEA DE INVESTIGACION:

FINANZAS

LIMA - PERU

2015

JURADO

.....

DR. Bernardo Cojal Loli

Presidente

.....

MG. Teresa, Gonzales Moncada

Secretario

.....

MG. Ames Coca Martha

Vocal

DEDICATORIA

Dedico la presente investigación, a mis hijas Keily y Damaris, porque ellas son el motivo de mi superación constante, son la fortaleza que me anima a seguir, el origen de mis desvelos, de mis preocupaciones y de mis ganas de ser mejor profesional.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme guiado en mi carrera, por ser la luz en mi camino, por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

A mis padres Eusebio y Rosa, por brindarme todo su apoyo a lo largo de mi vida. Por apoyarme en el cuidado de mis niñas, para poder tener la oportunidad de estudiar esta carrera, y por ser ejemplo de vida.

A mis Maestros por sus enseñanzas, a la universidad por darnos la oportunidad de consolidar nuestros conocimientos, A mis compañeros por todos los momentos que pasamos juntos.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Rosa María Loa Palacios con DNI N° 41527822, con la tesis titulada “Gastos Deducibles del Directorio y Estados Financieros en la empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima – 2013”, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticas y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 24 de Febrero del 2015

Rosa María Loa Palacios

DNI N° 41527822

PRESENTACION

Señores miembros del jurado:

Pongo a su disposición mi tesis titulada “Gastos Deducibles del Directorio y Estados Financieros en la empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho - Lima – 2013.” En cumplimiento a las normas establecidas en el Reglamento de Grados y Títulos para optar el título de Licenciado en Ciencias Contables de la Universidad Cesar Vallejo. Con la finalidad de la presente investigación fue determinar la relación que existe entre los Gastos deducibles del directorio y Los Estados Financieros en la empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima – 2013.

Esperando cumplir con los requisitos aprobados.

Rosa Maria Loa Palacios

INDICE

CARATULA	
PAGINAS PRELIMINARES	
Página del Jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaración de Autenticidad	V
Presentación	VI
Índice	VII
RESUMEN	XII
ABSTRACT	XIII
I. INTRODUCCION	
Antecedentes	15
Fundamentación Teórica	20
Justificación	57
1.1. Problema	59
1.2. Objetivos	61
II. MARCO METODOLOGICO	
2.1. Hipótesis	63
2.2. Variables	63
2.3. Operacionalización de variables	64
2.4. Metodología	66
2.5. Tipos de estudio	66
2.6. Diseño	67
2.7. Población, muestra y muestreo	67
2.8. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	68
2.9. Métodos de análisis de datos	69

2.10. Aspectos éticos	69
III. RESULTADOS	70
IV. DISCUSION	122
V. CONCLUSIONNES	125
VI. RECOMENDACIONES	127
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	128
ANEXOS	

INDICE DE TABLAS Y GRAFICOS

Tabla y Grafico N° 01	La empresa tiene ingresos directos sostenibles, a consecuencia de los altos volúmenes de ventas, permitiéndole generar una renta deseada.	72
Tabla y Grafico N° 02	Los Gastos Deducibles del Directorio Afectan Directamente a la Generación de Renta en la empresa.	73
Tabla y Grafico N° 03	Las Deducciones Prohibidas Como Gastos Personales Del Directorio Afectan los estados financieros de la Empresa.	74
Tabla y Grafico N° 04	La Empresa identifica los Gastos Personales y los repara con la finalidad de no afectar los Estados Financieros.	75
Tabla y Grafico N° 05	Las Remuneraciones del directorio que están afectos al impuesto a la Renta de Quinta Categoría, requieren reparos tributarios por exceder los límites de acuerdo a Ley.	76
Tabla y Grafico N° 06	Las Dietas del Directorio Son Considerados Gastos Deducibles reteniéndose el Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría de acuerdo a ley.	77
Tabla y Grafico N° 07	La Empresa Evita las Multas, Recargos e Intereses Moratorios Aplicados Por Surat, Con la finalidad De Evitar Gastos Que afecten la Liquidez de la Empresa.	78
Tabla y Grafico N° 08	La empresa asume las Multas e Intereses Moratorios con responsabilidad afectando el Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.	79
Tabla y Grafico N° 09	Las donaciones de la empresa se realizan en pleno cumplimiento de las normas tributarias para evitar reparos tributarios que afectan el estado de resultado de la empresa.	80
Tabla y Grafico N° 10	Existe un tope máximo que la organización asigna por concepto de donaciones en los Estado Financieros de la empresa.	81
Tabla y Grafico N° 11	Las Mejoras Permanentes Realizadas en el Activo Fijo, Incrementan el Patrimonio de la empresa favoreciendo el apalancamiento financiero.	82
Tabla y Grafico N° 12	Las construcciones realizadas en locales alquilados son consideradas edificaciones en el Registro de Activos fijos de los Estados Financieros de la empresa.	83
Tabla y Grafico N° 13	Las provisiones aceptadas son canceladas en su totalidad reduciendo los reparos tributarios.	84
Tabla y Grafico N° 14	El porcentaje de la reserva legal garantiza el cumplimiento de sus obligaciones de la empresa.	85
Tabla y Grafico N° 15	La empresa toma en cuenta las deducciones Prohibidas, en la amortización de llaves, marcas y patentes, para no perjudicar el estado de resultado de la empresa.	86
Tabla y Grafico N° 16	Existe control sobre la amortización de llaves, marcas y patentes reduciendo las incidencias en los Gastos Deducibles.	87

Tabla y Grafico N° 17	Los requisitos formales se tienen en cuenta a la hora de registrar un comprobante de pago para ser aceptado como gasto deducible Y limitar los riesgos de pérdidas en la empresa.	88
Tabla y Grafico N° 18	Se emplean comprobantes de pagos para justificar los egresos de dinero en las transacciones efectuadas por el Directorio, a fin de evitar reparos.	89
Tabla y Grafico N° 19	El departamento Contable cumple los objetivos de bancarizar todas las operaciones, para que influyan positivamente en los estados financieros.	90
Tabla y Grafico N° 20	Las transacciones realizadas por el directorio se encuentran debidamente bancarizadas de acuerdo a lo estipulado por SUNAT agilizando las actividades de operación.	91
Tabla y Grafico N° 21	Se aplica el Criterio de Razonabilidad, en las remuneraciones otorgadas al directorio, con la finalidad de ser considerados gastos deducibles sin generar egresos	92
Tabla y Grafico N° 22	El nivel de razonabilidad que aplica la empresa para realizar los Gastos del Directorio, son de utilidad en los estados financieros.	93
Tabla y Grafico N° 23	La empresa proporcionaliza o fracciona con idoneidad su capacidad de gasto contando con el control de expertos contables.	94
Tabla y Grafico N° 24	En la distribución de gastos efectuados por el directorio, son realizados con proporcionalidad, para ser tomados en cuenta como Gastos Deducibles.	95
Tabla y Grafico N° 25	Se aplica el criterio de generalidad, en la determinación de las remuneraciones del directorio, a fin de ser considerados gastos deducibles favoreciendo los estados financieros de la empresa.	96
Tabla y Grafico N° 26	Los Accionistas de la empresa Conocen los Criterios contables que se ejecutan en los procedimientos, para favorecer los estados financieros.	97
Tabla y Grafico N° 27	En el estado de situación financiera, los activos en general miden el grado de inversión de los accionistas, reduciendo riesgos de pérdidas.	98
Tabla y Grafico N° 28	Los Activos equivalentes de efectivo, cuentan con control, que restrinjan los gastos, innecesarios favoreciendo la liquidez de la empresa	99
Tabla y Grafico N° 29	Los pasivos de cuentas por pagar al Directorio permiten evaluar las obligaciones inmediatas, Controlando las salidas de dinero.	100
Tabla y Grafico N° 30	Se Aplica Controles en los Pasivos Diferidos para reducir las moras que afectan al estado de situación financiera.	101
Tabla y Grafico N° 31	La empresa limita la transparencia de su patrimonio, para evitar que los colaboradores tengan evidencias de la gran utilidad de la empresa.	102
Tabla y Grafico N° 32	Las Utilidades del Directorio Se reinvierten, para beneficiar el estado de cambios en el patrimonio de la Empresa.	103

Tabla y Grafico N° 33	Los ingresos que se reflejan en el estado de Resultados, son veraces y confiables pues la competencia en su ejecución es de expertos en contabilidad en la empresa.	104
Tabla y Grafico N° 34	El directorio está capacitado para lograr los objetivos de la empresa y maximizar los ingresos, pues reconoce que no solo debe tener solvencia.	105
Tabla y Grafico N° 35	Existe un control de los desembolsos en efectivo efectuados al Directorio, que permita reducir los gastos de la empresa.	106
Tabla y Grafico N° 36	Las reuniones extraordinarias de la junta de accionistas generan gastos excesivos que afectan el estado de Flujo de Efectivo.	107
Tabla y Grafico N° 37	Se realizan los informes oportunos de los gastos indebidos para garantizar las actividades operativas del negocio.	108
Tabla y Grafico N° 38	Los estados Financieros de la empresa miden objetivamente las actividades operativas de la empresa, favoreciendo los resultados.	109
Tabla y Grafico N° 39	Los recursos son utilizados de forma eficiente en las inversiones, para maximizar la repartición de utilidades al directorio.	110
Tabla y Grafico N° 40	Se realizan actividades de inversiones, que permiten tomar decisiones favorables para de la empresa.	111
Tabla y Grafico N° 41	La negociación con los proveedores amplía las líneas crediticias impactando en el Estado de flujo de efectivo de la empresa	112
Tabla y Grafico N° 42	El financiamiento a largo plazo maximiza la liquidez reflejada en el estado de flujo de efectivo de la empresa	113
Tabla y Grafico N° 43	El saldo Inicial influye en la proyección del estado de cambios del patrimonio de la empresa.	114
Tabla y Grafico N° 44	La Gerencia considera viable maximizar el saldo inicial del patrimonio al inicio del periodo, para mejorar los saldos en los estados financieros	115
Tabla y Grafico N° 45	El Incremento patrimonial Beneficia a Todos Los Empleados, a través de la repartición de utilidades que realiza la empresa.	116
Tabla y Grafico N° 46	Las utilidades de los accionistas se reinvierten para beneficiar la rentabilidad de la empresa y aumentar su patrimonio.	117
Tabla y Grafico N° 47	La empresa evita las Disminuciones en el patrimonio, para favorecer a los estados financieros.	118
Tabla y Grafico N° 48	Se controlan las disminuciones que ocurren en el estado de cambios del patrimonio, generando el crecimiento del capital de la empresa.	119
Tabla y Grafico N° 49	Se aplican Estrategias para Maximizar el saldo final del patrimonio, garantizando las utilidades de la empresa.	120
Tabla y Grafico N° 50	La empresa reporta el saldo final del capital y el impacto que causan los gastos deducibles del directorio, para evitar perjudicar al estado de cambios en el patrimonio.	121

RESUMEN

La presente investigación titulada Gastos Deducibles del Directorio y Estados Financieros en la Empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho, - Lima – 2013, tuvo como Objetivo general determinar la relación entre los Gastos deducibles del directorio y los estados financieros de la empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho, - Lima – 2013. El tipo de investigación fue Básica de nivel descriptivo, gastos deducibles del directorio tuvo los elementos, principio de causalidad, deducciones prohibidas, formalidad exigida y criterios contables; por otro lado los elementos de los estados financieros son, situación financiera, estado de resultados integrales, estado de flujo de efectivo y estado de cambio en el patrimonio, la investigación se desarrolló bajo un diseño no experimental descriptivo – correlacional con un enfoque cuantitativo y tuvo como muestra a 15 trabajadores de la empresa Santiplast S.R.L. la técnica utilizada fue la encuesta y los instrumentos utilizados fueron dos cuestionarios graduados en escala Likert para cada variable previamente validos donde se demostró la validez y confiabilidad mediante la técnica de opinión de expertos y contando con la confiabilidad del alfa de combrach, utilizando el procesamiento de datos SPSS versión 22.

La presente investigación finalmente llego a la conclusión que existe una Correlación positiva alta entre Los Gastos Deducibles del Directorio y los estados financieros en la empresa Santiplast S.R.L. San Juan de Lurigancho – Lima – 2013.

Palabras claves: Gastos Deducibles del directorio y estados financieros

ASBRACKT

This research entitled Board Deductible Expenses and Financial Statements in the Company Santiplast SRL San Juan de Lurigancho - Lima - 2013, aimed to determine the relationship between directory deductible expenses and financial statements of the company Santiplast SRL established in San Juan de Lurigancho - Lima - 2013. The research was a basic descriptive level, the first Variables investigated were variable directory Deductible Expenses; the same that was sized on causality principle, prohibited deductions, required formality and accounting principles; On the other hand the variable financial statements; It was sized in statement of financial position, statement of comprehensive income, statement of cash flows and statement of changes in heritage, the research was conducted under a non-experimental descriptive design - correlation with a quantitative approach was a sample of 15 workers from the company Santiplast SRL. The technique used was a poll and the instruments used were two graduate questionnaires in Likert scale for each variable previously validated where the validity and reliability through technical expert opinion was demonstrated and with the reliability of alpha Combrach using processing data Software SPSS version 22.

This research finally came to the conclusion that there is a high positive correlation between Deductible Expenses of the Board and the financial statements in the company Santiplast SRL San Juan de Lurigancho - Lima - 2013.

Keywords: Chief Deductible Expenses and financial statements.